

НАЛОГОВО–АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА В УПРАВЛЕНИИ НАЛОГАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

И.А. Кисель

Полесский государственный университет, I_Kononchuk@mail.ru

В мировой практике начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам находится под контролем и управлением государства, так как этот процесс непосредственно связан с налоговыми последствиями и формированием государственного бюджета. В рамках экономической политики государств неразрывным блоком формируется и налогово–амортизационная политика, которая в своем единстве решает одновременно задачу обеспечения достаточных поступлений доходов в бюджет от налогоплательщиков и создания налогоплательщикам условий для ускоренного развития бизнеса и увеличения поступлений средств в бюджет.

Придавая особо важное значение действию амортизационного механизма в налогово–амортизационной политике государства Международный Валютный Фонд сформулировал следующие рекомендации для Беларуси по его совершенствованию:

1. Ввести более либеральные положения об амортизационных отчислениях в целях приближения правил амортизации к международным стандартам в отношении экономического срока эксплуатации имущества. В результате этого может исчезнуть потребность в сохранении процедур переоценки основных средств для учета эффекта инфляции.
2. Рассмотреть возможность объединения основных средств в несколько категорий (возможно 4–5) на основе их приблизительного срока эксплуатации и позволить рассчитывать амортизацию методом убывающего остатка для каждой категории.
3. Пересмотреть действующие нормы амортизации, которые являются по некоторым основным фондам низкими или чрезвычайно низкими относительно их срока экономической жизни. Они создают отрицательный стимул для инвестиций и более благоприятные условия для проектов с краткосрочными вложениями средств.

В Республике Беларусь развитие налогово–амортизационных методов стимулирования обновления, технического переоснащения, реконструкции и модернизации производственных мощностей действующих предприятий имеет особую актуальность, принимая во внимание, что общий уровень изношенности производственного оборудования на многих предприятиях превышает 60%.

В Беларуси основным источником финансирования этого вида капитальных вложений всегда являлась собственная прибыль предприятий, которая на 50% освобождалась от налогообложения. Однако опыт применения указанной льготы показал ее малую продуктивность. Она имела значение лишь для ограниченного числа инвесторов, располагающих достаточной прибылью. Большинство же предприятий при низком уровне рентабельности производства льготой не могли воспользоваться.

С 2012 г. инвестиционная льгота была отменена, но при этом для всех налогоплательщиков ставка налога на прибыль снизилась с 24% до 18%, предоставлена возможность переноса убытков на будущие периоды, введен механизм «амортизационной премии», который в 2014 году трансформировался в режим инвестиционного вычета.

Для ускорения темпов обновления основных производственных фондов отечественным предприятиям предоставлена возможность использовать инвестиционный вычет, стимулирующий механизм которого заключается в том, что налогоплательщик имеет право на дату принятия к бухгалтерскому учету стоимости зданий, сооружений, а также стоимости вложений в их реконструкцию включать в состав затрат, учитываемых при налогообложении, до 10 % вложенной суммы, а по машинам и оборудованию – не более 20 %.

Применение инвестиционного вычета позволяет инвесторам скорее вернуть в хозяйственный оборот вложенные в развитие производства средства.

Однако стимулирующее направление налогово-амортизационная политика в большинстве стран получает не столько за счет предоставления предприятиям налоговых инвестиционных льгот, сколько за счет расширения разрешительных режимов проведения ускоренной амортизации, при которых главным фактором, определяющим срок эксплуатации основных средств, выступает не физический, а моральный износ. Именно учет морального износа в условиях высоких темпов технического прогресса позволяет поддерживать хозяйствующим субъектам необходимый уровень конкурентоспособности производства на мировом рынке. Решение данной проблемы требует сбалансированного подхода к финансовым потребностям государства и финансовым возможностям инвесторов и потому осуществляется излишне осторожно.

В республике базовая система амортизации содержит 9 групп основных средств, разделенных на множество подгрупп. Для каждой подгруппы установлен нормативный срок службы, а также диапазон сроков полезного использования активов. В рамках утвержденного классификатора групп основных средств и допустимых поправочных коэффициентов к установленным срокам их использования предприятия уполномочены создавать свою систему начисления амортизационных отчислений.

В условиях столь жесткой государственной регламентации амортизационной политики налоговому менеджменту на предприятиях, учитывая влияние амортизационных отчислений на величину прибыли через размер производственных затрат, необходимо взвешенно оценивать решения по выбору сроков эксплуатации основных средств, метода и способа начисления амортизационных отчислений. Так, использование метода уменьшаемого остатка с применением максимально возможного коэффициента ускорения 2,5 за счет роста амортизационных отчислений позволяет значительно минимизировать сумму налога на прибыль в первые годы по сравнению с использованием линейного способа, и с прямым методом суммы числе лет. В то же время, при угрозе возможных убытков из-за роста затрат на производство целесообразно применять обратный метод суммы чисел лет, который в первые годы эксплуатации оборудования позволяет производить амортизационные отчисления в минимальных размерах.

В таком же аспекте необходимо рассматривать применения поправочных коэффициентов к месячным нормам (суммам) амортизации объектов. Особенно это относится:

- к оценке предлагаемых инвесторам с 1.01.2012 г. понижающих от 0,2 до 1 коэффициентов по объектам основных средств, принятым в использование в рамках инвестиционных проектов в течение двух лет начиная с даты их ввода в эксплуатацию. Данная мера по замыслу должна заинтересовать инвесторов, так как в течение указанного периода они получают дополнительную прибыль, сокращающую срок окупаемости капитальных вложений;

- к применению повышающих коэффициентов в диапазоне от 1 до 3 по объектам основных средств, непосредственно используемым для осуществления научно-технической деятельности, а также при производстве высокотехнологичных товаров, оказании высокотехнологичных услуг за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств. В данном случае методом ускоренной амортизации предусматривается стимулировать активизацию инноваций.

При этом возможностями осуществления маневра в системе правил проведения ускоренной амортизации, могут воспользоваться лишь те хозяйствующие субъекты, финансовое состояние и финансовые результаты деятельности которых допускают рост себестоимости продукции за счет увеличения амортизационных отчислений в ее составе. Амортизационные стимулы не касаются убыточных и малорентабельных предприятий, для которых вопросы технической переоснащенности производства имеют наибольшую актуальность.

Подтверждением данному выводу в достаточной степени убедительности могут служить статистические показатели динамики доли амортизационных отчислений в составе затрат на производство и реализацию продукции в промышленности. С 2002 года (год введения нового порядка начисления амортизации) удельный вес амортизационных отчислений в затратах на производство

не возрастал и составляет за январь–сентябрь 2013 года 6,8 % [1], и по сравнению с 1990 г. (9,4%) он снизился почти в 1,5 раза.

Таким образом, стратегия и тактика налогового учета на предприятиях в отношении амортизационных отчислений, находящаяся под влиянием налогово–амортизационной политики государства, практически может иметь самостоятельное значение в системе налогового менеджмента, целью которого является максимизация прибыли, остающейся в распоряжении плательщиков, после уплаты налогов.

Список использованных источников:

1. Затраты на производство продукции (работ, услуг) / Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь. – Режим доступа : http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/otrasli-statistiki/finansy/godovye-dannye_14/.pdf – Дата доступа : 18.05.2015.